



აგრიმატკო ჯორჯია
AGRIMATCO GEORGIA

შპს „აგრიმატკო ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შინაარსი:

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	3
--------------------------------------	---

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	5
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება	7
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	8

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	9
2. მომზადების საფუძველი	9
3. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და პროგნოზები.....	9
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება	10
5. ძირითადი საშუალებები	15
6. მარაგები	16
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	16
8. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები	18
9. ნასესხები სახსრები	18
10. საიჯარო ვალდებულებები	18
11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18
12. ამონაგები	18
13. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	18
14. კომერციული ხარჯები	19
15. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	19
16. გაუფასურების შედეგად მიღებული ზარალი	19
17. საპროცენტო ხარჯები	19
18. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	20
19. პირობითი ვალდებულებები და გაუთვალისწინებელი შემთხვევები.....	21
20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	21

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „აგრიმატკო ჯორჯიას“ დამფუძნებლებს და ხელმძღვანელობას, დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „აგრიმატკო ჯორჯიას“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან და სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დასრულებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე შეჯამებისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებს და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს სტანდარტი) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასსების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში.

ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ კომპანიისგან, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA Code) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის საქართველოში არსებულ მოთხოვნებთან და მასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად, ასევე, შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და გამოვუშვათ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას.

დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს.

უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) თანახმად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერისი შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების გონივრულობას და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურა და შინაარსი უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად არსებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებზე და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, აუდიტის პროცესში აღმოჩენილ შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემულ აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

დავით დარსაველიძე (# SARAS-A-735032) შპს „ბიდიო აუდიტის“

სახელით თბილისი, საქართველო

15 მაისი 2024

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	287,136	207,778
არამატერიალური აქტივები		1,459	1,702
		<u>288,595</u>	<u>209,480</u>
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	6	1,043,610	1,553,837
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	549,383	277,595
ძულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები	8	634,822	897,506
		<u>2,227,815</u>	<u>2,728,938</u>
სულ აქტივები		<u><u>2,516,410</u></u>	<u><u>2,938,418</u></u>
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		476,113	476,113
გაუნაწილებელი მოგება / დაგროვილი ზარალი		230,825	189,166
სულ კაპიტალი		<u><u>706,938</u></u>	<u><u>665,279</u></u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	9	655,541	-
მაიჯარო ვალდებულებები	10	50,102	-
		<u><u>705,643</u></u>	<u><u>-</u></u>
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	9	655,541	1,857,287
მაიჯარო ვალდებულებები	10	27,336	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	420,952	415,852
		<u><u>1,103,829</u></u>	<u><u>2,273,139</u></u>
სულ ვალდებულებები		<u><u>1,809,472</u></u>	<u><u>2,273,139</u></u>
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		<u><u>2,516,410</u></u>	<u><u>2,938,418</u></u>

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 15 მაისი:

გენერალური მენეჯერი

მილენკო მარკოვიჩი

ფინანსური მენეჯერი

ნინო
ტოტოშვილი

შენიშვნები 9-21 გვერდებზე არის ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	12	4,173,651	4,382,602
გაცივებული საქონლის თვითღირებულება	13	(3,015,139)	(3,604,519)
საერთო მოგება		1,158,512	778,083
სხვა შემოსავალი		33,497	18,618
კომერციული ხარჯები	14	(393,594)	(479,084)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(510,895)	(534,541)
გაუფასურების შედეგად მიღებული ზარალი	16	(215,876)	(714,723)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		71,644	(931,647)
ფინანსური შემოსავალი		13,911	5,998
ფინანსური ხარჯები		(58,066)	(61,586)
სავალუტო შემოსავალი/(ზარალი), წმინდა		14,170	403,088
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)		41,659	(584,147)

შენიშვნები 9-21 გვერდებზე არის ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

შპს აგრიმატკო ჯორჯია

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	476,113	773,313	1,249,426
მთლიანი სრული ზარალი	-	(584,147)	(584,147)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	476,113	189,166	665,279
მთლიანი სრული შემოსავალი	-	41,659	41,659
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	476,113	230,825	706,938

შენიშვნები 9-21 გვერდებზე არის ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		41,659	(584,147)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		44,073	39,260
ცვლილებები საექვო ვალების ანარიცხებში	17	45,667	28,376
მარაგების გაუფასურება	17	170,209	686,347
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული მოგება		(382)	(1,072)
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა		-	464
საპროცენტო შემოსავალი		(13,911)	(5,998)
საპროცენტო ხარჯი		58,066	61,586
გაცვლითი კურსის სხვაობების გავლენა		(13,667)	(403,088)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან, საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში ცვლილებების შეტანამდე		331,714	(178,272)
საბრუნავი კაპიტალის მოძრაობა			
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების (ზრდა)/შემცირება		(273,511)	74,134
სასაქონლო მარაგების შემცირება/(ზრდა)		340,018	(64,876)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების (შემცირება)/ზრდა		(57,377)	616,223
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		340,844	447,209
საიჯარო ვალდებულებაზე გადახდილი პროცენტი		(6,726)	-
სესხებზე გადახდილი პროცენტი		(153,022)	-
მიმდინარე საბანკო ანგარიშიდან მიღებული პროცენტი		13,911	5,998
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		195,007	453,207
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	5	(33,960)	(2,359)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		712	7,380
წმინდა ფულადი სახსრების გადინება (შემოდინება) საინვესტიციო საქმიანობიდან		(33,248)	5,021
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
საიჯარო ვალდებულებაზე გადახდილი ძირითადი თანხა		(12,120)	(40,164)
სესხების დაფარვა		(437,206)	(4,086)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(449,326)	(44,250)
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების წმინდა (კლება) / ზრდა		(287,567)	413,978
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		897,506	955,972
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების სავალუტო გაცვლის შედეგად მიღებული მოგება/(ზარალი)		24,883	(472,444)
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები წლის ბოლოს		634,822	897,506

შენიშვნები 9-21 გვერდებზე არის ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „აგრმატკო ჯორჯია“ (შემდგომში “კომპანია”, საიდენტიფიკაციო ნომერი (404860101)) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაარსდა 2010 წლის დეკემბერში, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის 100%-იანი წილი ეკუთვნის შპს Agrimatco HE-ს, რომელიც რეგისტრირებულია კვიპროსში.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ისნის რაიონი, მოსკოვის გამზ. N25. კომპანიის გენერალური მენეჯერი და დირექტორია მილენკო მარკოვიჩი

კომპანიის აქციების ძირითადი მფლობელებს და საბოლოო მაკონტროლებელ მხარეს წარმოადგენენ ხალედ ხ.ა. მიქდადი და მუსტაფა ხალილ აბდელ-რაჰიმ მიქდადი.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სასოფლო-სამეურნეო პროდუქციის დისტრიბუცია, საქმიანობის სფეროებია კულტურებისა და ნარგავების დაცვა, სპეციალიზებული სასუქები, თესლი და სასოფლო-სამეურნეო იარაღები.

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (ერთობლივად, „მსს ფას სტანდარტი“).

საქართველოში რეგისტრირებული მოცემული კომპანია სააღრიცხვო ჩანაწერებს აწარმოებს მსს ფას სტანდარტის შესაბამისად, ქართულ ლარში. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა კომპანიის ბუღალტრული ჩანაწერების საფუძველზე.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში (GEL), რომელიც ასევე არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდია კალენდარული წელი 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით. ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები არ არის დამრგვალებული, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მსს ფას სტანდარტის შესაბამისად, საჭიროებს გარკვეული კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ასევე, საჭიროა, რომ მენეჯმენტმა შეიმუშაოს მიდგომა სააღრიცხვო პოლიტიკის საუკეთესო გამოყენების თაობაზე. სფეროები, სადაც ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას წარმოდგენილ იქნა მნიშვნელოვანი შეფასებები და პროგნოზები და ასევე მათი შედეგები მოცემულია შენიშვნა 3-ში.

ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

შეფასების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე.

ფუნქციონირებადობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა იმის გათვალისწინებით, რომ კომპანია წარმოადგენს ფუნქციონირებად საწარმოს და გააგრძელებს ფუნქციონირებას უახლოეს მომავალში მენეჯმენტი და აქციონერები აპირებენ კიდევ უფრო განავითარონ კომპანიის საქმიანობა საქართველოში. მენეჯმენტი მიზანშეწონილად მიიჩნევს კომპანიისთვის ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსის დაშვებას.

3. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და პროგნოზები

კომპანია აკეთებს გარკვეულ შეფასებებსა და დაშვებებს მომავლის შესახებ. ვარაუდები და პროგნოზები მუდმივად ფასდება გასული პერიოდების გამოცდილებისა და სხვა ფაქტორების საფუძველზე, მათ შორის მომავლის მოვლენების იმ მოლოდინების გათვალისწინებით, რომლებიც გონივრულად მიიჩნევა მოცემულ ვითარებაში. სამომავლოდ, ფაქტობრივი გამოცდილება შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისგან. შეფასებები და დაშვებები, რომლებსაც გააჩნიათ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების არსებითი კორექტირების მნიშვნელოვანი რისკი შემდეგი ფინანსური წლის განმავლობაში, განხილულია ქვემოთ.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა - ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება მენეჯმენტის შეფასებების მიხედვით იმ პერიოდის შესახებ, რომლის განმავლობაშიც აქტივები გამოიმუშავენ შემოსავალს, რომლებიც დროდადრო გადაიხედება მათი მიზანშეწონილობის დასადგენად. შეფასებებში არსებულმა ცვლილებებმა შეიძლება გამოიწვიოს მნიშვნელოვანი ცვლილება საბალანსო ღირებულებაში და იმ თანხებში, რომლებიც აღიარებულია მთლიანი შემოსავლის ანგარიშგებაში კონკრეტულ პერიოდებში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება - გაუფასურების ანარიცხის აღიარება ხდება იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება (როგორცაა მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები კონტრაგენტის მხრიდან, დეფოლტი ან გადახდის მნიშვნელოვნად დაგვიანება), რომ კომპანია ვერ შეძლებს დებიტორული დავალიანების პირობების მიხედვით გადასახდელი ყველა თანხის შეგროვებას, ასეთი ანარიცხის ოდენობა წარმოადგენს სხვაობას წმინდა საბალანსო ღირებულებასა და გაუფასურებულ დებიტორულ დავალიანებასთან დაკავშირებული მომავალში მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის. როდესაც დადასტურდება, რომ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება არ ექვემდებარება ამოღებას, აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება შესაბამის ანარიცხთან მიმართებაში.

3. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და პროგნოზები (გაგრძელება)

დაგროვილი გაუფასურების შემთხვევაში, კომპანია იყენებს შემდეგ განაკვეთებს:

	განაკვეთი
1-30 ვადაგადაცილებული	10%
31-90 ვადაგადაცილებული	15%
91-120 ვადაგადაცილებული	20%
121-180 ვადაგადაცილებული	25%
181-360 ვადაგადაცილებული	50%
360-ზე მეტი ვადაგადაცილება	100%

მარაგების გაუფასურება - მარაგების გაუფასურების ანარიცხის აღიარება ხდება, როდესაც, საბალანსო ღირებულება სრულად არ არის ანაზღაურებადი (მაგალითად, დაზიანების, მოძველების ან გასაყიდი ფასების შემცირების გამო). თუ მარაგების ნივთი (ან ნივთების ჯგუფი) გაუფასურებულია, კომპანია აფასებს მარაგებს გასაყიდ ფასს გამოკლებული პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით, და აღიარებს გაუფასურების ზარალს.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული ყველა წარმოდგენილი პერიოდისთვის, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

უცხოური ვალუტის გადაფასება

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაფასდება კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. სავალუტო მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება ანგარიშსწორების ოპერაციებით და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში წლის ბოლოს ოფიციალური გაცვლითი კურსებით გადაფასების შედეგად, აღიარებულია მთლიანი შემოსავლის ანგარიშგებაში. წლის ბოლო განაკვეთებით გადაფასება არ ვრცელდება არაფულად მუხლებზე. უცხოური ვალუტის ნაშთების ქართულ ლარში გადასატანად გამოყენებული ვალუტის გაცვლითი კურსები (საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსები) იყო:

	ევრო	აშშ დოლარი
გაცვლითი კურსი, 31 დეკემბერი 2023	2.9753	2.6894
გაცვლითი კურსი, 31 დეკემბერი 2022	2.8844	2.7020

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტები თავდაპირველად ფასდება ტრანზაქციის ფასით (რაც მოიცავს ტრანზაქციის ღირებულებას, გარდა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საწყისი შეფასებისა, რომლებიც შეფასდება რეალური ღირებულებით მოგების ან ზარალის მეშვეობით). თუმცა, თუ შეთანხმება წარმოადგენს საფინანსო ტრანზაქციას, მაშინ ის განისაზღვრება მომავალი გადახდების დღევანდელი ღირებულებით, დისკონტირებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება აღიარებულია თავდაპირველად გარიგების ფასით. ისინი შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს შეაგროვოს ყველა კუთვნილი თანხა დებიტორული დავალიანების საწყისი პირობების მიხედვით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება გარიგების ფასით და შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, საპროცენტო ხარჯით აღიარებული ეფექტური შემოსავლიანობის საფუძველზე.

ნასესხები სახსრები

მიღებული სესხები თავდაპირველად ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, გარიგების ხარჯების გამოკლებით. შემდგომში მიღებული სესხები ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები

ნაღდი ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს მცირე ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს ბანკებში და ფულად სახსრებს ტრანზიტში, დეპოზიტებსა და სავაჭრო ფასიან ქაღალდებს, რომელთა თავდაპირველი ვადა არ აღემატება სამ თვეს.

ძირითადი საშუალებები

ყველა ძირითადი საშუალებები აღირიცხება პირვანდელი ღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. პირვანდელი ღირებულება მოიცავს ხარჯებს, რომლებიც უშუალოდ მიეკუთვნება ძირითადი საშუალების შეძენას.

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. ისევე როგორც შესყიდვის ფასი, თვითღირებულება მოიცავს უშუალოდ მიკუთვნებულ ხარჯებს და აქტივების მონტაჟისა და დემონტაჟისათვის ნებისმიერი მომავალი გარდაუვალი ხარჯების სავარაუდო ამჟამინდელ ღირებულებას. შესაბამისი ვალდებულება აღიარებულია ანარიცხებში.

შემდგომი თანმდევი ხარჯები შედის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარებულია ცალკე აქტივად, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ მაშინ, თუ სავარაუდოა, რომ ადგილი ექნება აქტივთან დაკავშირებულ მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემოძენას კომპანიაში და როდესაც შესაძლებელია ნივთის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

შეცვლილი ნაწილის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სხვა შეკეთებისა და რემონტის ხარჯები აისახება მოგება-ზარალში იმ ფინანსური პერიოდის განმავლობაში, რომელშიც ისინი წარმოიქმნება.

აქტივის ცვეთა იწყება მაშინ, როდესაც ის ხელმისაწვდომია გამოსაყენებლად, მაგალითად მაშინ როდესაც ის იმყოფება იმ ადგილას და ისეთ მდგომარეობაში, რომელიც აუცილებელია იმისათვის, რომ შეძლოს იმუშაოს ისე, როგორ მენეჯმენტის აქვს განსაზღვრული. ცვეთა არ წყდება, როდესაც აქტივი უმოქმედოა ან აღარ არის აქტიურ სარგებლობაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივი მთლიანად არის გაცვეთილი.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებაზე და მიზნად ისახავს აქტივების ჩამოწერას მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდით შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადებით:

	<u>ს ა ს ა რ გ ე ბ ლ ო</u> <u>მ ო მ ს ა ხ უ რ ე ბ ი ს</u> <u>ვ ა დ ა (წ ე ლ ე ბ ი)</u>
სატრანსპორტო საშუალებები	10
ავეჯი და ინვენტარი	7
IT აღჭურვილობა	5

აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო მომსახურების ვადები გადაიხედება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის კომპანია აფასებს არის თუ არა რაიმე საფუძველი რომელიმე აქტივის გაუფასურების. თუ არსებობს ნიშნები შესაძლო გაუფასურების, შეფასდება ნებისმიერი გაუფასურებული აქტივის (ან შესაბამისი აქტივების ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შედარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ სავარაუდო ანაზღაურებადი ღირებულება უფრო დაბალია, საბალანსო ღირებულება მცირდება მის სავარაუდო ანაზღაურებად ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალი აღიარდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება (გაგრძელება)

მარაგები

მარაგები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით და შემდგომში თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. ღირებულება მოიცავს შესყიდვის ყველა ხარჯს, გარდაქმნის ხარჯს და სხვა ხარჯებს, რომლებიც გაიწევა მარაგების ამჟამინდელ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად. შეწონილი საშუალო გამოიყენება ჩვეულებრივ ურთიერთშემცვლელი ნივთების ღირებულების დასადგენად.

გადასახადები

საშემოსავლო გადასახადი აღიარდება როგორც ხარჯი სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში როდესაც კომპანია გამოაცხადებს დივიდენდებს. გადასახადის დარიცხვა ხდება წმინდა შემოსავლის განაწილებისას. კორპორაციული მოგების გადასახადის განაკვეთი 15%-ია. დაბეგვრის ობიექტები წარმოადგენს ყოველთვიურ და არა წლიურ შედეგებს.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად მოგების გადასახადით დაბეგვრის საგანს წარმოადგენს შემდგომი ტრანზაქციები/ვაქტობრივი გადახდები:

- დივიდენდების გადახდა
- სხვაობა ხელშეკრულების თანხასა და რეალურ ღირებულებას შორის
- ხარჯები, რომლებიც არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას
- უსასყიდლოდ გადაცემები და საჩუქრები
- ლიმიტს ზემოთ გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს დროებითი სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების წარმოქმნა.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2016 წლის 31 დეკემბრამდე გადახდილი შემოსავალთან დაკავშირებული მოგების გადასახადი მეორედ დაბეგვრას არ ექვემდებარება. კომპანიამ უნდა გადაიხადოს გადასახადები ერთიან სახაზინო კოდზე, რომელიც გამოიყენება ყველა გადასახადისთვის. შედეგად, კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოადგენს საგადასახადო აქტივებსა და ვალდებულებებს ურთიერთ გაქვითვით.

გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა, აღიარდება, როდესაც ხდება სავალდებულო მოვლენები. სავალდებულო მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც იწვევს გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები აღიარდება აქტივად, როდესაც არსებობს მოლოდინი, რომ მომავალი ეკონომიკური

სარგებელი შემოედინება საწარმოში.

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური იჯარა, როდესაც იჯარის პირობები გადასცემს კომპანიას იჯარით აღებული აქტივის საკუთრების არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა.

ფინანსური იჯარით მფლობელობაში მყოფ აქტივებზე უფლებები აღიარებულია კომპანიის აქტივებად იჯარით აღებული ქონების სამართლიანი ღირებულებით (ან, თუ უფრო დაბალია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების მიმდინარე ღირებულებით) იჯარის დაწყებისას. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება შედის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. იჯარის გადასახდელები გადანაწილებულია ფინანსურ ხარჯებსა და იჯარის ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ მიღწეული იყოს მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დარჩენილ ნაშთზე. ფინანსური ხარჯები გამოიქვითება მოგების ან ზარალის გაანგარიშებისას. ფინანსური იჯარით გათვალისწინებული აქტივები შედის ძირითად საშუალებებში, ერიცხება ცვეთა და ფასდება გაუფასურების ზარალზე ისევე, როგორც საკუთრებაში არსებული სხვა აქტივები.

იმ შემთხვევაში, როდესაც კომპანია არის მოიჯარე, რომელსაც არ გადაეცემა საკუთრებაში ფლობის ყველა რისკი და სარგებელი მეიჯარისგან, იჯარის მთლიანი გადასახადები აისახება წლის მოგება-ზარალში წრფივი

4. მნიშვნელოვანი საადრიცხო პოლიტიკის შეჯამება (გაგრძელება)

მეთოდით იჯარის ვადის განმავლობაში. იჯარის ვადა არის იჯარის არაგაუქმებადი პერიოდი, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარეს აქვს საიჯარო აქტივის გამოყენების უფლება, სხვა პირობების გათვალისწინებით, რომლისთვისაც მოიჯარეს აქვს არჩევანი გამოიყენოს იჯარის გაგრძელების უფლება შემდგომი გადახდებით ან გადახდების გარეშე, როდესაც იჯარის დასაწყისში საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას გამოიყენებს. კომპანიას არ აქვს არაგაუქმებადი იჯარა.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები (ცვლილებები საწესდებო კაპიტალში, საკუთრებაში და ა.შ.) უნდა განხორციელდეს მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ნებადართული კაპიტალი აღიარებულია როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში იმ რაოდენობით, რა ოდენობითაც შეტანილია მფლობელების მიერ კომპანიაში. კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის მფლობელების შენატანების სამართლიანი ღირებულებით.

ამონაგები

ამონაგები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით და წარმოადგენს საქონლისა და მომსახურების ბიზნესის ნორმალურ პირობებში მიწოდებულ თანხებს, ფასდაკლებების, რაოდენობის შესყიდვისას ფასდაკლებისა და გაყიდვებთან დაკავშირებული გადასახადების გარეშე. ამონაგები აღიარდება როდესაც საქონელი მიწოდებულია და საკუთრების ფლობის რისკი და სარგებელი გადადის მყიდველზე.

ხარჯების აღიარება

ხარჯები აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ადგილი აქვს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან, რომელიც შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს.

პროდუქციის რეალიზაციისას გაწეული ხარჯები აღიარებულია შემოსავლის პროპორციული გაანგარიშებით. ხარჯები აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში დაუყოვნებლივ, თუ ხარჯები აღარ იწვევს მომავალში ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლას, ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ ან აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც სავარაუდოა ეკონომიკური სარგებლის გადინება და შესაძლებელია ასეთი ვალდებულებების ოდენობის

საიმედოდ შეფასება. ინფორმაცია პირობითი ვალდებულებების შესახებ წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის გადინება ნაკლებად სავარაუდოა.

პირობითი აქტივები არ არის ასახული ფინანსურ ანგარიშგებაში, მაგრამ მათ შესახებ ინფორმაცია მჟღავნდება, როდესაც სავარაუდოა ეკონომიკური სარგებლის შემოძინება. თუ ეკონომიკური სარგებელი აუცილებლად მოხდება, აქტივი და მასთან დაკავშირებული შემოსავალი აღიარდება ფინანსურ ანგარიშგებაში იმ პერიოდისთვის, როდესაც მოხდება შეფასების ცვლილება.

ანარიცხი არის გაურკვეველი ვადის ან ოდენობის ვალდებულება.

ვალდებულება არის კომპანიის ამჟამინდელი ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენებიდან, რომლის ანგარიშსწორება სავარაუდოდ გამოიწვევს კომპანიიდან რესურსების გადინებას, რომლებიც შეიცავს ეკონომიკურ სარგებელს. სავალდებულო მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც ქმნის იურიდიულ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რის შედეგადაც კომპანიას არ აქვს ამ ვალდებულების გადახდის რეალური ალტერნატივა. სამართლებრივი ვალდებულება არის ვალდებულება, რომელიც გამომდინარეობს:

- (a) ხელშეკრულებიდან (მისი აშკარა ან იმპლიციტური პირობებით);
- (b) კანონმდებლობიდან; ან
- (c) კანონის სხვა მოქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება არის ვალდებულება, რომელიც გამომდინარეობს საწარმოს ქმედებებიდან, როდესაც:

(a) წარსული პრაქტიკის, გამოქვეყნებული პოლიტიკის ან საკმარისად კონკრეტული მიმდინარე განცხადების მიხედვით, კომპანიამ განუცხადა სხვა მხარეებს, რომ ის მიიღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობას; და

(b) შედეგად, კომპანიამ შექმნა მართებული მოლოდინი სხვა მხარეების მხრიდან, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობას.

როდესაც არსებობს ალბათობა იმისა, რომ ეკონომიკური სარგებლის გადინება მოხდება ამჟამინდელი ვალდებულების გამო, რომელიც წარმოქმნილია მოვლენის შედეგად და სავარაუდოა, ანარიცხის შესაბამისი თანხა აღიარდება ფინანსურ ანგარიშგებაში. თუმცა, როდესაც ასეთი გადინება დამოკიდებულია მომავალ მოვლენაზე, რომელიც არ არის გარკვეული ან შეუძლებელია საიმედოდ შეფასდეს, პირობითი ვალდებულების შესახებ განმარტება აისახება ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შემდგომი და ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც უზრუნველყოფენ დამატებით ინფორმაციას კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც მატერიალურია, მაგრამ გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში.

5. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	სატრანსპორტო საშუალებები	ავეჯი და ინვენტარი	IT აღჭურვილობა	სულ
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	343,796	41,892	22,430	408,118
შემოსვლა	-	55	2,304	2,359
გასვლა	(12,382)	(400)	(1,314)	(14,096)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	331,414	41,547	23,420	396,381
შემოსვლა	110,073	13,444	-	123,517
გასვლა	-	(2,512)	(1,583)	(4,095)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	441,487	52,479	21,837	515,803
დაგროვილი ცვეთა				
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(124,992)	(18,784)	(13,201)	(156,977)
ცვეთა	(30,717)	(4,885)	(3,349)	(38,951)
გასვლა	6,074	238	1,013	7,325
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(149,635)	(23,431)	(15,537)	(188,603)
ცვეთა	(34,348)	(6,506)	(2,976)	(43,830)
გასვლა	-	2,182	1,584	3,766
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(183,983)	(27,755)	(16,930)	(228,667)
წმინდა სააღრიცხვო ღირებულება				
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	181,779	18,116	7,883	207,778
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	257,504	24,724	4,907	287,136

5. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სრულად გაუფასურებულია, მაგრამ კვლავ გამოიყენება კომპანიის მიერ შემდეგი აქტივები:

- სატრანსპორტო საშუალებები - 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 43,988 ლარის ჯამური პირვანდელი ღირებულება (2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 43,988 ლარი)
- ავეჯი და ინვენტარი - 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 6,324 ლარის ჯამური პირვანდელი ღირებულება (2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 7,794 ლარი)
- IT აღჭურვილობა - 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 5,269 ლარის ჯამური პირვანდელი ღირებულება (2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 6,852 ლარი)

6. მარაგები

	31.12.2023	31.12.2022
აგროქიმიკატები	852,914	1,361,507
სასუქები	148,916	54,372
თესვები	22,386	101,321
სხვა	19,394	36,637
	1,043,610	1,553,837

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში არსებული მარაგების ბალანსი მოიცავს მარაგების გაუფასურებას, წარმოდგენილი როგორც გასაყიდ ფასს გამოკლებული პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები. დეტალური ინფორმაციისთვის გთხოვთ იხილოთ მე-15 შენიშვნა.

მარაგების გაუფასურების ანარიცხის დეტალები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31.12.2023	31.12.2022
აგროქიმიკატები	285,462	595,190
თესვები	246,961	121,068
სასუქები	85,362	59,647
სხვა	29,307	31,626
	647,092	807,531

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2023	31.12.2022
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო მოთხოვნები	729,515	477,295
საექვო ვალების ანარიცხი	(239,430)	(244,447)
	490,085	232,848
არაფინანსური აქტივები		
სხვა გადახდილი ავანსები	43,806	39,884
სხვა მოთხოვნები	12,300	-
საგადასახადო აქტივები	3,192	4,863
	59,298	44,747
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	549,383	277,595

2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები წარმოადგენს მოკლევადიანი მოთხოვნებს.

არცერთი მოთხოვნის საკრედიტო რისკი არ ექვემდებარება მნიშვნელოვან ზრდას თავდაპირველი აღიარების შემდეგ. საკრედიტო რისკის მართვა ხდება მომხმარებელთა გადახდისუნარიანობის შეფასებით კომპანიის სტანდარტული გადახდისა და მომსახურების წესებისა და პირობების შეთავაზებამდე.

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

ფინანსური მოთხოვნების საკრედიტო ანალიზი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესაძლოა წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	მთლიანი საბალანსო დირებულ ბა	მოსალოდნე ლი ზარალი ს მაჩვენებ ელი	ზარალის ანარიცხი
ერთობლივად განსაზღვრული გაუფასურებული სავაჭრო მოთხოვნები			
მიმდინარე	145,501	0%	-
30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილებული	20,036	10%	(2,004)
31-დან 90 დღემდე ვადაგადაცილებული	207,913	15%	(31,187)
91-დან 120 დღემდე ვადაგადაცილებული	76,155	20%	(15,231)
121-დან 180 დღემდე ვადაგადაცილებული	107,041	25%	(26,760)
181-დან 360 დღემდე ვადაგადაცილებული	17,243	50%	(8,622)
360 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებული	155,626	100%	(155,626)
სულ ერთობლივად გაუფასურებული	729,515		(239,430)
სულ ფინანსური აქტივები	729,515		(239,430)

ფინანსური მოთხოვნების საკრედიტო ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესაძლოა წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	მთლიანი საბალანსო დირებულ ება	მოსალოდნე ლი ზარალი ს მაჩვენებ ელი	ზარალის ანარიცხი
ერთობლივად განსაზღვრული გაუფასურებული სავაჭრო მოთხოვნები			
მიმდინარე	197,807	0%	-
30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილებული	1,670	10%	(167)
31-დან 90 დღემდე ვადაგადაცილებული	15,768	15%	(2,365)
91-დან 120 დღემდე ვადაგადაცილებული	12,271	20%	(2,454)
121-დან 180 დღემდე ვადაგადაცილებული	13,757	25%	(3,439)
181-დან 360 დღემდე ვადაგადაცილებული	-	50%	-
360 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებული	236,022	100%	(236,022)
სულ ერთობლივად გაუფასურებული	477,295		(244,447)
სულ ფინანსური აქტივები	477,295		(244,447)

ანარიცხის შეჯერება საეჭვო ვალებისთვის შესაძლოა წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2023	2022
1 იანვარს	(244,447)	(216,071)
წლის ხარჯი	(45,667)	(28,376)
სავაჭრო მოთხოვნების ჩამოწერა	50,684	-
31 დეკემბერს	(239,430)	(244,447)

8. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები

	31.12.2023	31.12.2022
ფულადი სახსრები ბანკებში ეროვნულ ვალუტაში	453,125	494,453
ფულადი სახსრები ბანკებში უცხოურ ვალუტაში	181,697	403,053
	634,822	897,506

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგება მოიცავს ბანკის მიმდინარე ანგარიშებზე დარიცხულ საპროცენტო შემოსავალს, 13,911 ლარისა და 5,998 ლარის ოდენობით, შესაბამისად. საპროცენტო შემოსავალი მიღებულია საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

9. ნასესხები სახსრები

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სესხები წარმოდგენილია დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სესხის სახით, რომლის ჯამური ოდენობა 1,311,082 ლარი და 1,857,287 ლარია, შესაბამისად. შეთანხმებული საპროცენტო განაკვეთი 3% - ია.

2023 წლის მარტში კომპანიამ და მსესხებელმა ხელი მოაწერეს სასესხო ხელშეკრულებაში ცვლილებას, დაფარვის ვადის გაგრძელების შესახებ 2025 წლის ბოლომდე. ახალი გრაფიკის მიხედვით კომპანიამ უნდა გადაიხადოს:

- სესხის 25% და დარიცხული პროცენტი 2023 წლის 31 დეკემბრამდე
- სესხის 37.5% და დარიცხული პროცენტი 2024 წლის 31 დეკემბრამდე
- სესხის 37.5% და დარიცხული პროცენტი 2025 წლის 31 დეკემბრამდე კომპანია შესაბამისობაშია განახლებულ გადახდის გრაფიკთან. სესხების საბალანსო ღირებულება უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებებს.

10. საიჯარო ვალდებულებები

2023 წლის 28 ივნისს კომპანიამ ხელი მოაწერა 37 000 აშშ დოლარის ღირებულების ძირითად სატრანსპორტო საშუალებებთან დაკავშირებულ გრძელვადიან იჯარის ხელშეკრულებას „თიბისი ლიზინგ“-თან. იჯარის დაფარვის ვადა 2026 წლის 22 ივლისია. შეთანხმებული საპროცენტო განაკვეთი 17.5% - ია. შეთანხმების თანახმად, მოიჯარის მონაწილეობა განისაზღვრა 7,500 აშშ დოლარის ოდენობით.

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2023	31.12.2022
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	410,048	406,312
სხვა ვალდებულებები	10,904	9,540
	420,952	415,852

მთლიანი სავაჭრო ვალდებულებების ბალანსი 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მიეკუთვნება ტოპ 1 მომწოდებელს. წლის განმავლობაში მთლიანი საქონლის შესყიდვების 84% მიეკუთვნება ტოპ 2 მომწოდებელს (2022: ტოპ 2 - 89%).

12. ამონაგები

	2023	2022
აგროქიმიკატები	3,948,973	3,995,742
სასუქები	206,749	245,194
თესლები	14,343	139,249
სხვა	3,586	2,417
	4,173,651	4,382,602

13. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2023	2022
აგროქიმიკატები	(2,785,225)	(3,326,026)
სასუქები	(176,814)	(188,456)
თესლები	(51,665)	(88,536)
სხვა	(1,435)	(1,501)
	(3,015,139)	(3,604,519)

14. კომერციული ხარჯები

	2023	2022
ხელფასები და დასაქმებულთა სხვა გასამრჯელოები	(191,473)	(182,267)
ქირის ხარჯები	(64,881)	(115,325)
საწვავი	(43,011)	(54,791)
რემონტი და ტექნომსახურება	(28,550)	(30,771)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(28,833)	(30,717)
დაზღვევა	(21,359)	(24,624)
რეკლამის ხარჯი	(8,861)	(11,093)
სხვა	(6,626)	(29,496)
	(393,594)	(479,084)

15. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
ხელფასები და დასაქმებულთა სხვა გასამრჯელოები	(302,084)	(362,199)
საგადასახადო ხარჯები, გარდა მოგების გადასახადისა	(46,876)	(52,848)
პროფესიული მომსახურებები	(42,955)	(34,232)
ქირის ხარჯები	(20,339)	(14,835)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(15,240)	(8,543)
წარმომადგენლობითი ხარჯები	(11,859)	(7,083)
დაზღვევა	(10,743)	(6,402)
მივლინების ხარჯები	(7,689)	(5,222)
სხვა	(53,110)	(43,177)
	(510,895)	(534,541)

მთავარი ხელმძღვანელი პერსონალის ანაზღაურება გამჟღავნებულია მე-18 შენიშვნაში.

16. გაუფასურების შედეგად მიღებული ზარალი

	2023	2022
ცვლილებები საექვო ვალების ანარიცხებში	(45,667)	(28,376)
მარაგების გაუფასურება	(170,209)	(686,347)
	(215,876)	(714,723)

17. საპროცენტო ხარჯები

	2023	2022
საპროცენტო ხარჯები სესხებზე	(51,340)	(61,586)
საპროცენტო ხარჯები საიჯარო ვალდებულებებზე	(6,726)	-
	(58,066)	(61,586)

18. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები, ან გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც ეს განსაზღვრულია მსს ფასის სტანდარტის 33-ე პუნქტით „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“, წარმოადგენს:

(a) პირს ან ამ პირის ოჯახის ახლო წევრს, რომელიც დაკავშირებულია ანგარიშვალდებულ სუბიექტთან, თუ ეს პირი:

- (i) არის ანგარიშვალდებული საწარმოს ან ანგარიშვალდებული საწარმოს მშობელი კომპანიის საკვანძო მენეჯერული პერსონალი;
- (ii) აკონტროლებს ან ერთობლივ კონტროლს ახორციელებს ანგარიშვალდებულ საწარმოზე; ან
- (iii) აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ანგარიშვალდებულ საწარმოზე.

(b) საწარმო, რომელიც დაკავშირებულია ანგარიშვალდებულ საწარმოსთან, თუ სრულდება რომელიმე შემდგომი პირობა:

- (i) საწარმო და ანგარიშვალდებული საწარმო ერთი და იგივე ჯგუფის წევრები არიან (რაც ნიშნავს, რომ თითოეული მშობელი, შვილობილი და იმავე დონის სხვა შვილობილი საწარმო დაკავშირებულია სხვასთანაც).
- (ii) ერთი საწარმო არის მეორე საწარმოსთან ასოცირებული ან ერთობლივი საწარმო (ან ასოცირებული ან ერთობლივი საწარმო იმ ჯგუფის წევრისა, რომლის წევრიც არის მეორე საწარმო).
- (iii) ორივე საწარმო წარმოადგენს ერთი და იმავე მესამე სუბიექტის ერთობლივი საწარმოს.
- (iv) ერთი საწარმო არის მესამე მხარის ერთობლივი საწარმო, ხოლო მეორე საწარმო არის მესამე მხარის ასოცირებული საწარმო.
- (v) საწარმო არის შრომითი საქმიანობის შემდგომი პერიოდის გასამრჯელოს პროგრამა ანგარიშვალდებული საწარმოს ან ანგარიშვალდებულ საწარმოსთან დაკავშირებული საწარმოს თანამშრომლებისთვის. თუ ანგარიშვალდებული საწარმო თავად წარმოადგენს ამგვარ პროგრამას, დამფინანსებელი დამსაქმებლები ასევე დაკავშირებულნი არიან ანგარიშვალდებულ საწარმოსთან.
- (vi) საწარმოს აკონტროლებს ან ერთობლივ კონტროლს ახორციელებს პირი, რომელიც მითითებულია (ა) პუნქტში.
- (vii) საწარმო ან იმ ჯგუფის ნებისმიერი წევრი, რომლის ნაწილიც ის არის, უზრუნველყოფს მთავარი ხელმძღვანელი პერსონალის მომსახურებას ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის ან ანგარიშვალდებული საწარმოს მშობელი საწარმოსთვის.
- (viii) პირს, რომელიც იდენტიფიცირებულია (ა) (ii) პუნქტში, აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა საწარმოზე ან არის საწარმოს (ან საწარმოს მშობლის) მთავარი ხელმძღვანელი პერსონალის პერსონალის წევრი.

თითოეული შესაძლო დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას, ყურადღება ეთმობა ურთიერთობის არსს და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმას.

კომპანიასა და დაკავშირებულ მხარეებს შორის გარიგებების დეტალები შეიძლება წარმოადგენილი იყოს შემდეგნაირად:

		31.12.2023	31.12.2022
ფინანსური ანგარიშგება	მდგომარეობის		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	საწარმო საერთო კონტროლის ქვეშ	410,047	406,312
ნასესხები სახსრები	საწარმო საერთო კონტროლის ქვეშ	1,311,082	1,857,287
სრული შემოსავლის ანგარიშგება			
საპროცენტო ხარჯები	საწარმო საერთო კონტროლის ქვეშ	(51,340)	(61,586)
მოკლევადიანი დასაქმებულთა გასამრჯელოები	მთავარი ხელმძღვანელი პერსონალი	(167,853)	(269,823)

19. პირობითი ვალდებულებები და გაუთვალისწინებელი შემთხვევები

სასამართლო დავები

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია სამართლებრივი ჩივილები და დავები. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საბოლოო ვალდებულება, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, რომელიც წარმოქმნილია სამართლებრივი ჩივილებისა და დავების შედეგად ვერ მოახდენს მატერიალურ უარყოფით გავლენას კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ან მომავალი ოპერაციების შედეგებზე. ზემოაღნიშნულიდან გამომდინარე ანარიცხი არ არის აღიარებული ფინანსურ ანგარიშგებაში.

2022 წლის ივნისში კომპანიამ იმპორტი მოახდინა ორი ტიპის თესლის, დადგინდა, რომ პროდუქტები შეიცავდა გენმოდირებული ორგანიზმებს. ამ ფაქტის შედეგად საქონელი გაჩერებულია საბაჟოზე, საქართველოს საზღვარზე. ასე რომ, კომპანიას არ შეუძლია გამოიყენოს და/ან გაყიდოს ეს საქონელი. ამ ფაქტის გამო საწარმომ გააუფასურა თესლის სრული ოდენობა. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ აღნიშნულ ფაქტს აღარ ენქება დამატებით მატერიალური უარყოფითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ან მომავალი ოპერაციების შედეგებზე. ზემოაღნიშნულთან დაკავშირებით დამატებითი ანარიცხი არ არის აღიარებული ფინანსურ ანგარიშგებაში. ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის, აღნიშნული საქმის სტატუსი არ განახლებულა, საქონელი კვლავ შეჩერებულია საბაჟოზე, საქართველოს საზღვარზე.

გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში, კერძოდ, შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, მენეჯმენტის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან, ოპერაციები შეიძლება საგადასახადო ორგანოების ყურადღებას დაექვემდებაროს და კომპანიას დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. კომპანიას მიაჩნია რომ ყველა გადასახადი გადახდილი აქვს და შესაბამისად, არანაირი ანარიცხი არ წარადგინა ფინანსურ ანგარიშგებაში. საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ საგადასახადო წელი 3 წლის განმავლობაში.

საგადასახადო ვალდებულებებთან დაკავშირებული ანარიცხები აღიარდება, როდესაც შესაძლებელია ვალდებულების ოდენობის საიმედო შეფასება. პირობითი ვალდებულების ანარიცხი არ აღიარდება მანამ, სანამ შესაბამისი შეფასება არ გაკეთდება. ჯარიმების, პროცენტებისა და გადასახადების ვალდებულებები, გარდა მოგებისა, აღიარდება მენეჯმენტის მიერ ხარჯების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე, რომელიც აუცილებელია ვალდებულებების დაფარვისთვის საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. საკუთარი შეფასებებისა

და შიდა პროფესიული რჩევის საფუძველზე, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ საგადასახადო ვალდებულებების კუთხით დამატებითი მატერიალური ზარალი არ დადგება, ფინანსურ ანგარიშგებაში უკვე აღიარებული გარდა.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2016 წლის 31 დეკემბრამდე გადახდილი შემოსავალთან დაკავშირებული მოგების გადასახადი მეორედ დაბეგვრას არ ექვემდებარება. თუ კომპანია სრულად გაანაწილებს შემოსავალს 2017 წლის 1 იანვრიდან 2023 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით, კომპანია დაექვემდებარება მოგების გადასახადს, რომლის საერთო ღირებულება 34,624 ლარი იქნება.

საოპერაციო გარემო

განვითარებადი ბაზრები, როგორცაა საქართველო, ექვემდებარება განსხვავებულ რისკებს, ვიდრე უფრო განვითარებული ბაზრები, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური და სამართლებრივი და საკანონმდებლო რისკები. საქართველოში ბიზნესზე მოქმედი კანონები და რეგულაციები სწრაფად იცვლება, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ მიმართულებაზე დიდ გავლენას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოში განვითარებულ მოვლენებთან ერთად.

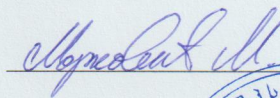
20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2024 წელს კომპანიამ ხელი მოაწერა ორ გრძელვადიან ფინანსური იჯარის ხელშეკრულებას სატრანსპორტო საშუალებებთან და ელექტრო მტვირთავებთან დაკავშირებით, რომელთა საერთო ღირებულებაა 17,954 აშშ დოლარი და 19,800 ევრო, შესაბამისად.

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	287,136	207,778
არამატერიალური აქტივები		1,459	1,702
		<u>288,595</u>	<u>209,480</u>
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	6	1,043,610	1,553,837
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	549,383	277,595
მულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები	8	634,822	897,506
		<u>2,227,815</u>	<u>2,728,938</u>
სულ აქტივები		<u>2,516,410</u>	<u>2,938,418</u>
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		476,113	476,113
გაუნაწილებელი მოგება / დაგროვილი ზარალი		230,825	189,166
სულ კაპიტალი		<u>706,938</u>	<u>665,279</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	9	655,541	-
მაიჯარო ვალდებულებები	10	50,102	-
		<u>705,643</u>	<u>-</u>
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	9	655,541	1,857,287
მაიჯარო ვალდებულებები	10	27,336	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	420,952	415,852
		<u>1,103,829</u>	<u>2,273,139</u>
სულ ვალდებულებები		<u>1,809,472</u>	<u>2,273,139</u>
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>2,516,410</u>	<u>2,938,418</u>

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 15 მაისი:

გენერალური მენეჯერი



მილენკო მარკოვიჩი

ფინანსური მენეჯერი


ნინო
ტოტოშვილი

შენიშვნები 9-21 გვერდებზე არის ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

AGRIMATCO GEORGIA LLC

FINANCIAL STATEMENTS

Together with the Independent Auditors' Report

For the year ended 31 December 2023

CONTENTS:

INDEPENDENT AUDITORS' REPORT	3
------------------------------------	---

FINANCIAL STATEMENTS

STATEMENT OF FINANCIAL POSITION	5
STATEMENT OF COMPREHENSIVE INCOME.....	6
STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY	7
STATEMENT OF CASH FLOWS	8

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

1. General information	9
2. Basis of preparation	9
3. Critical accounting estimates and judgments.....	9
4. Summary of significant accounting policies	10
5. Property and equipment	13
6. Inventories	14
7. Trade and other receivables	14
8. Cash and cash equivalents	15
9. Borrowings	16
10. lease liabilities	16
11. Trade and other payables.....	16
12. Revenue	16
13. Cost of sale	16
14. Commercial expenses	17
15. General and administrative expenses	17
16. Loss from impairment	17
17. Interest expenses	17
18. Transactions with related parties	18
19. Commitments and contingencies.....	19
20. Events after the reporting period	19

INDEPENDENT AUDITORS' REPORT

To the Shareholders and Management Agrimatco Georgia LLC

Report on the Audit of the Financial Statements

Opinion

We have audited the financial statements of **Agrimatco Georgia LLC** (hereinafter the Company), which comprise the statement of financial position as at 31 December 2023 and statements of comprehensive income, statement of changes in equity and statement of cash flows for the year then ended, and notes to the financial statements, including a summary of significant accounting policies.

In our opinion, the accompanying financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of the Company as at 31 December 2023, and its financial performance and its cash flows for the year then ended in accordance with the International Financial Reporting Standard for Small and Medium-sized Entities (IFRS for SMEs).

Basis for opinion

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing (ISAs). Our responsibilities under those standards are further described in the Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements section of our report.

We are independent of the Company in accordance with the International Ethics Standards Board for Accountants' Code of Ethics for Professional Accountants (IESBA Code) together with the ethical requirements that are relevant to our audit of the financial statements in Georgia, and we have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with these requirements and the IESBA Code.

We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Responsibilities of management and those charged with governance for the financial statements

Management is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with IFRS for SMEs, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the financial statements, management is responsible for assessing the Company's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the Company or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

Those charged with governance are responsible for overseeing the Company's financial reporting process.

Auditor's responsibilities for the audit of the financial statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion.

Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists.

Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements.



As part of an audit in accordance with ISAs, we exercise professional judgment and maintain professional scepticism throughout the audit. We also:

- Identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.
- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company's internal control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Company to cease to continue as a going concern.
- Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

The engagement partner responsible for the audit resulting in this independent auditor's report is:

Davit Darsavelidze (SARAS # A-735032)

For and on behalf of BDO Audit LLC

Tbilisi, Georgia

15 May 2024

STATEMENT OF FINANCIAL POSITION

As at 31 December 2023

(In GEL)

	Note	31.12.2023	31.12.2022
ASSETS			
Non-current assets			
Property and equipment	5	287,136	207,778
Intangible assets		1,459	1,702
		288,595	209,480
Current assets			
Inventories	6	1,043,610	1,553,837
Trade and other receivables	7	549,383	277,595
Cash and cash equivalents	8	634,822	897,506
		2,227,815	2,728,938
TOTAL ASSETS		2,516,410	2,938,418
EQUITY AND LIABILITIES			
Equity			
Charter capital		476,113	476,113
Retained earnings		230,825	189,166
TOTAL EQUITY		706,938	665,279
Non-current liabilities			
Borrowings	9	655,541	-
Lease liabilities	10	50,102	-
		705,643	-
Current liabilities			
Borrowings	9	655,541	1,857,287
Lease liabilities	10	27,336	-
Trade and other payables	11	420,952	415,852
		1,103,829	2,273,139
TOTAL LIABILITIES		1,809,472	2,273,139
TOTAL EQUITY AND LIABILITIES		2,516,410	2,938,418

The financial statements for the year ended 31 December 2023 were approved on behalf of the management on 15 May 2024 by:

General Manager _____ Milenko Markovic

Finance Manager _____ Nino Totoshvili

Notes on pages 9-19 are the integral part of these financial statements.

STATEMENT OF FINANCIAL POSITION

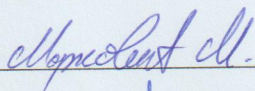
As at 31 December 2023

(In GEL)

	Note	31.12.2023	31.12.2022
ASSETS			
Non-current assets			
Property and equipment	5	287,136	207,778
Intangible assets		1,459	1,702
		<u>288,595</u>	<u>209,480</u>
Current assets			
Inventories	6	1,043,610	1,553,837
Trade and other receivables	7	549,383	277,595
Cash and cash equivalents	8	634,822	897,506
		<u>2,227,815</u>	<u>2,728,938</u>
TOTAL ASSETS		<u>2,516,410</u>	<u>2,938,418</u>
EQUITY AND LIABILITIES			
Equity			
Charter capital		476,113	476,113
Retained earnings		230,825	189,166
TOTAL EQUITY		<u>706,938</u>	<u>665,279</u>
Non-current liabilities			
Borrowings	9	655,541	-
Lease liabilities	10	50,102	-
		<u>705,643</u>	<u>-</u>
Current liabilities			
Borrowings	9	655,541	1,857,287
Lease liabilities	10	27,336	-
Trade and other payables	11	420,952	415,852
		<u>1,103,829</u>	<u>2,273,139</u>
TOTAL LIABILITIES		<u>1,809,472</u>	<u>2,273,139</u>
TOTAL EQUITY AND LIABILITIES		<u>2,516,410</u>	<u>2,938,418</u>

The financial statements for the year ended 31 December 2023 were approved on behalf of the management on 15 May 2024 by:

General Manager

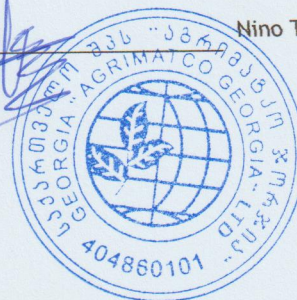


Milenko Markovic

Finance Manager



Nino Totoshvili



Notes on pages 9-19 are the integral part of these financial statements.

STATEMENT OF COMPREHENSIVE INCOME

For the year ended 31 December 2023

(In GEL)

	Note	2023	2022
Revenue	12	4,173,651	4,382,602
Cost of sales	13	(3,015,139)	(3,604,519)
Gross profit		1,158,512	778,083
Other income		33,497	18,618
Commercial expenses	14	(393,594)	(479,084)
General and administrative expenses	15	(510,895)	(534,541)
Loss from impairment	16	(215,876)	(714,723)
Operating profit/(loss)		71,644	(931,647)
Finance income		13,911	5,998
Finance expenses		(58,066)	(61,586)
Foreign exchange income, net		14,170	403,088
Total comprehensive income/(loss)		41,659	(584,147)

Notes on pages 9-19 are the integral part of these financial statements.

AGRIMATCO GEORGIA LLC

STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY

For the year ended 31 December 2023

(In GEL)

	Charter capital	Retained earnings	Total
Balance as at 31 December 2021	476,113	773,313	1,249,426
Total comprehensive loss	-	(584,147)	(584,147)
Balance as at 31 December 2022	476,113	189,166	665,279
Total comprehensive income	-	41,659	41,659
Balance as at 31 December 2023	476,113	230,825	706,938

Notes on pages 9-19 are the integral part of these financial statements.

STATEMENT OF CASH FLOWS

For the year ended 31 December 2023

(In GEL)

	Note	2023	2022
Cash flows from operating activities			
(Loss)/Profit before taxation		41,659	(584,147)
Adjustments to:			
Depreciation and amortisation		44,073	39,260
Changes in provision for doubtful debts	16	45,667	28,376
Impairment of inventories	16	170,209	686,347
Gain from sale of property and equipment		(382)	(1,072)
Write-off of property and equipment		-	464
Interest income		(13,911)	(5,998)
Interest expense	17	58,066	61,586
Effect of exchange rate differences		(13,667)	(403,088)
Cash (outflows)/flows from operating activities before changes in operating assets and liabilities		331,714	(178,272)
Movements in working capital			
(Increase)/ Decrease in trade and other receivables		(273,511)	74,134
Decrease/(Increase) in inventories		340,018	(64,876)
(Decrease)/ Increase/in trade and other payables		(57,376)	616,223
Cash flows from operating activities		340,845	447,209
Interest paid on lease liability		(6,726)	-
Interest paid on borrowings		(153,022)	-
Interest received from current bank account		13,911	5,998
Net cash flows from operating activities		195,008	453,207
Cash flows from investing activities			
Purchase of property and equipment	5	(33,960)	(2,359)
Sale of property and equipment		712	7,380
Net cash outflows (inflows) from investing activities		(33,248)	5,021
Cash flows from financing activities			
Principal paid on lease liability		(12,120)	(40,164)
Repayment of borrowings		(437,207)	(4,086)
Net cash outflows from financing activities		(449,327)	(44,250)
Net (decrease) / increase in cash and cash equivalents		(287,567)	413,978
Cash and cash equivalents at the beginning of the year	8	897,506	955,972
Exchange gain/(losses) on cash and cash equivalents		24,883	(472,444)
Cash and cash equivalents at the end of the year	8	634,822	897,506

Notes on pages 9-19 are the integral part of these financial statements.

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

As at and for the year ended 31 December 2023

(In GEL)

1. GENERAL INFORMATION

Agrimatco Georgia LLC (hereinafter the Company, identification number (404860101)) is a limited liability company which was established in December 2010, under the law of Georgia. The Company is 100% owned by Agrimatco HE LLC, registered in Cyprus.

The legal address of the Company is Georgia, Tbilisi, Isnani district, Moscow Avenue, N25. General Manager and the director of the Company is Milenko Markovic.

The ultimate shareholder and controlling party of the Company are Khaled Kh.A. Miqdadi and Mustafa Khalil Abdel-Rahim Miqdadi.

Main activity of the Company is distribution of agricultural products, areas of activity include crop and plant protection, speciality fertilizers, seeds and agricultural tools.

2. BASIS OF PREPARATION

These financial statements have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standard for Small and Medium-sized Entities issued by the International Accounting Standards Board (collectively IFRS for SMEs).

The Company, registered in Georgia, maintains accounting records in accordance with IFRS for SMEs, in Georgian Lari. These financial statements were prepared based on accounting records of the Company.

The financial statements are presented in Georgian Lari (GEL), which is also the Company's functional currency. The reporting period for the Company is the calendar year from 1 January to 31 December. Amounts in the financial statements are not rounded, unless otherwise stated.

The preparation of financial statements in compliance with IFRS for SMEs requires the use of certain critical accounting estimates. It also requires management to exercise judgment in the most appropriate application in applying the accounting policies. The areas where significant judgments and estimates have been made in preparing the financial statements and their effect are disclosed in Note 3.

Significant accounting policies applied in the preparation of these financial statements are set out in the Note 4.

BASIS FOR MEASUREMENT

These financial statements have been prepared under the historical cost basis.

GOING CONCERN

These financial statements have been prepared on the assumption that the Company is a going concern and will continue its operations for the foreseeable future. The management and shareholder have the intention to further develop the business of the Company in Georgia. The Management believes that the going concern assumption is appropriate for the Company.

3. CRITICAL ACCOUNTING ESTIMATES AND JUDGMENTS

The Company makes certain estimates and assumptions regarding the future. Estimates and judgments are continually evaluated based on historical experience and other factors, including expectations of future events that are believed to be reasonable under the circumstances. In the future, actual experience may deviate from these estimates and assumptions. The estimates and assumptions that have a significant risk of causing a material adjustment to the carrying amounts of assets and liabilities within the next financial year are discussed below.

Useful lives of property and equipment - Property and equipment are depreciated over their useful lives. Useful lives are based on the management's estimates of the period that the assets will generate revenue, which are periodically reviewed for continued appropriateness. Changes to estimates can result in significant variations in the carrying value and amounts charged to the statement of comprehensive income in specific periods.

Impairment of financial assets - Impairment provisions are recognized when there is objective evidence (such as significant financial difficulties on the part of the counterparty or default or significant delay in payment) that the Company will be unable to collect all of the amounts due under the terms of receivable, the amount of such a provision being the difference between the net carrying amount and the present value of the future expected cash flows associated with the impaired receivable. On confirmation that the trade and other receivables will not be collectable, the gross carrying value of the asset is written off against the associated provision.

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

As at and for the year ended 31 December 2023

(In GEL)

3. CRITICAL ACCOUNTING ESTIMATES AND JUDGEMENTS (CONTINUED)

For Collective impairment the Company use the following rates:

	Rate
1-30 overdue	10%
31-90 overdue	15%
91-120 overdue	20%
121-180 overdue	25%
181-360 overdue	50%
More than 360 overdues	100%

Impairment of inventories - Impairment provisions for inventories are recognized when, when the carrying amount is not fully recoverable (for example, because of damage, obsolescence, or declining selling prices). If an item (or group of items) of inventory is impaired, the entity measures the inventory at its selling price less costs to complete and sell and to recognise an impairment loss.

4. SUMMARY OF SIGNIFICANT ACCOUNTING POLICIES

Principal accounting policies applied in the preparation of these financial statements are set out below. These policies have been consistently applied to all the periods presented, unless otherwise stated.

FOREIGN CURRENCY TRANSLATION

Monetary assets and liabilities are translated into Company's functional currency at the official exchange rate of the National Bank of Georgia. Foreign exchange gains and losses resulting from the settlement of transactions and from the translation of monetary assets and liabilities into Company's functional currency at year-end official exchange rates are recognised in the statement of comprehensive income. Translation at year-end rates does not apply to non-monetary items. The closing rates (Official rates of the National Bank of Georgia) of exchange used for translating foreign currency balances to Georgian Lari were:

	EUR	USD
Exchange rate as at 31 December 2023	2.9753	2.6894
Exchange rate as at 31 December 2022	2.8844	2.7020

FINANCIAL INSTRUMENTS

Financial Instruments are initially measured at the transaction price (this includes transaction cost except in the initial measurement of financial assets and liabilities that will be measured at fair value through profit or loss). If however the arrangement constitutes a financing transaction it is then measured at the present value of the future payments, discounted at a market related interest rate.

TRADE AND OTHER RECEIVABLES

Trade and other receivables are recognised initially at the transaction price. They are subsequently measured at amortised cost using the effective interest method, less provision for impairment. A provision for impairment of trade receivables is established when there is objective evidence that the Company will not be able to collect all amounts due according to the original terms of the receivables.

TRADE AND OTHER PAYABLES

Trade and other payables are initially measured at the transaction price and are subsequently measured at amortized cost using the effective interest method, with interest expense recognized on an effective yield basis.

BORROWINGS

Borrowings are initially measured at fair value, net of transaction costs. Borrowings are subsequently measured at amortized cost using the effective interest method.

CASH AND CASH EQUIVALENTS

Cash and cash equivalents include petty cash, cash with banks, and cash in transit, deposits and marketable securities with original maturity of less than three months.

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

As at and for the year ended 31 December 2023

(In GEL)

4. SUMMARY OF SIGNIFICANT ACCOUNTING POLICIES (CONTINUED)

PROPERTY AND EQUIPMENT

All property and equipment are stated at historical cost less depreciation and less impairment losses. Historical cost includes expenditure that is directly attributable to the acquisition of the items.

Items of property and equipment are initially recognized at cost. As well as the purchase price, cost includes directly attributable costs and the estimated present value of any future unavoidable costs of dismantling and removing items. The corresponding liability is recognized within provisions.

Subsequent costs are included in the asset's carrying amount or recognized as a separate asset, as appropriate, only when it is probable that future economic benefits associated with the item will flow to the Company and the cost of the item can be measured reliably.

The carrying amount of the replaced part is derecognized. All other repairs and maintenance are charged to the profit and loss during the financial period in which they are incurred.

Depreciation of an asset begins when it is available for use, i.e. when it is in the location and condition necessary for it to be capable of operating in the manner intended by management. Depreciation does not cease when the asset becomes idle or is retired from active use unless the asset is fully depreciated.

Depreciation is charged on the carrying value of property and equipment and is designed to write off assets over their useful economic lives. Depreciation is calculated on a straight-line basis at the following useful lives:

	Useful lives (years)
Vehicles	10
Furniture and office equipment	7
IT equipment	5

The assets' residual values and useful lives are reviewed, and adjusted if appropriate, at the end of each reporting period.

At each reporting date, the Company assesses whether there is any indication that any asset may be impaired. If there is an indication of possible impairment, the recoverable amount of any affected asset (or group of related assets) is estimated and compared with its carrying amount. If the estimated recoverable amount is lower, the carrying amount is reduced to its estimated recoverable amount, and an impairment loss is recognised immediately in profit or loss.

INVENTORIES

Inventory is initially recognized at cost, and subsequently at the lower of cost and net realisable value. Cost comprises all costs of purchase, cost of conversion and other costs incurred in bringing the inventories to their present location and condition. Weighted average is used to determine the cost of ordinarily interchangeable items.

TAXATION

Income tax are recognised as an expense in statement of comprehensive income when the company declares dividends. The time of taxation is the time of distribution of net income. Corporate Income Tax rate is 15%. The objects of taxation is monthly not annual results.

According to the new model of Corporate Income Tax, the objects of taxation are following transactions/actual payments:

- Payment of dividends
- Differences between contract price and market price
- Expenses not related to economic activity
- Free of charge supply and gifts
- Representative expenses above limits

Owing to the specific nature of the taxation system in Georgia, there are no differences between the carrying amounts and tax bases of the assets and liabilities of companies registered in Georgia that could result in deferred tax assets or deferred tax liabilities.

Income tax paid related to the earnings from 1 January 2008 till 31 December 2016 is not subject to taxation for the second time. Taxes should be paid on unified treasury code applicable for all taxes. As a result, the Company in its financial statements presents tax assets and liabilities on net bases.

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

As at and for the year ended 31 December 2023

(In GEL)

4. SUMMARY OF SIGNIFICANT ACCOUNTING POLICIES (CONTINUED)

Taxes other than income tax are recognised when obligating events have occurred. The obligating events are an event that raises a liability to pay a tax. Taxes paid in advance are recognized as an asset when there is an expectation that future economic benefits will flow to the entity.

LEASES

Leases are classified as finance leases whenever the terms of the lease transfer substantially all the risks and rewards of ownership of the leased asset to the Company. All other leases are classified as operating leases.

Rights to assets held under finance leases are recognised as assets of the Company at the fair value of the leased property (or, if lower, the present value of minimum lease payments) at the inception of the lease. The corresponding liability to the lessor is included in the statement of financial position as a finance lease obligation. Lease payments are apportioned between finance charges and reduction of the lease obligation so as to achieve a constant rate of interest on the remaining balance of the liability. Finance charges are deducted in measuring profit or loss. Assets held under finance leases are included in property and equipment, and depreciated and assessed for impairment losses in the same way as owned assets.

Where the Company is a lessee in a lease which does not transfer substantially all the risks and rewards incidental to ownership from the lessor to the Company, the total lease payments are charged to profit or loss for the year on a straight-line basis over the lease term. The lease term is the non-cancellable period for which the lessee has contracted to lease the asset together with any further terms for which the lessee has the option to continue lease the asset, with or without further payment, when at the inception of the lease it is reasonably certain that the lessee will exercise the option. The Company has no non-cancellable leases.

CHARTER CAPITAL

The amount of Company's authorised charter capital is defined by the Company's Charter. The changes in the Company's Charter (changes in charter capital, ownership, etc) shall be made only based on the decision of the Company's owners. The authorised capital is recognised as charter capital in the equity of the Company to the extent that it was contributed by the owners to the Company. Capital is recognized at fair value of contributions made by the owners to the Company.

REVENUE

Revenue is measured at the fair value of the consideration received or receivable and represents the amounts receivable for goods and services provided in the normal course of business, net of discounts, volume rebates and sales-related taxes. Revenue is recognised when the goods are delivered and the significant risks and rewards of ownership have passed to the buyer.

RECOGNITION OF EXPENSES

Expenses are recognized in the statement of comprehensive income if there arises any decrease of future economic benefit related to the decrease of an asset or increase of a liability that can be reliably assessed.

Expenses incurred during the sale of products are recognized in proportionate calculation with recognized income. Expenses are recognized in the income statement immediately, if the expenses do not result in future economic profit any more, or if future economic profit do not meet or stop to meet the requirements of recognition as an asset in the balance sheet.

PROVISIONS, CONTINGENT LIABILITIES AND CONTINGENT ASSETS

Contingent liabilities are not reflected in the financial statements, except for the cases when the outflow of economic benefits is likely to origin and the amount of such liabilities reliably measured. The information on contingent liabilities is disclosed in the notes to the financial statements with the exception of cases, when the outflow of economic benefits is unlikely.

Contingent assets are not reflected in the financial statements, but the information on them is disclosed when inflow of economic benefits is probable. If economic benefits are sure to occur, an asset and related income are recognized in the financial statements for the period, when the evaluation change occurred.

A provision is a liability of uncertain timing or amount.

A liability is a present obligation of the entity arising from past events, the settlement of is expected to result in an outflow from the entity of resources embodying economic benefits. An obligating event is an event that creates a

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

As at and for the year ended 31 December 2023

(In GEL)

4. SUMMARY OF SIGNIFICANT ACCOUNTING POLICIES (CONTINUED)

legal or constructive obligation that results in an entity having no realistic alternative to settling that obligation.

A legal obligation is an obligation that derives from:

- (a) A contract (through its explicit or implicit terms);
- (b) Legislation; or
- (c) Other operation of law.

A constructive obligation is an obligation that derives from an entity's actions where:

- (a) By an established pattern of past practice, published policies or a sufficiently specific current statement, the entity has indicated to other parties that it will accept certain responsibilities; and
- (b) As a result, the entity has created a valid expectation on the part of those other parties that it will discharge those responsibilities.

When there is a probability that an outflow of economic benefits will occur due to a present obligation resulting from event and estimable, a corresponding amount of provision is recognized in the financial statements. However, when such outflow is dependent upon a future event, is not certain to occur, or cannot be reliably estimated, a disclosure regarding the contingent liability is made in the Notes to the financial statements.

EVENTS AFTER THE REPORTING PERIOD

Post-balance sheet events and events before the date of financial statements authorization for issue that provide additional information about the Company's financial statements are reported in the financial statements. Post-balance sheet events that do not affect the financial position of the Company at the balance sheet date are disclosed in the notes to the financial statements when material.

5. PROPERTY AND EQUIPMENT

	Vehicles	Furniture and office equipment	IT equipment	Total
Historical Cost				
As at 31 December 2021	343,796	41,892	22,430	408,118
Additions	-	55	2,304	2,359
Disposals	(12,382)	(400)	(1,314)	(14,096)
As at 31 December 2022	331,414	41,547	23,420	396,381
Additions	110,073	13,444	-	123,517
Disposals	-	(2,512)	(1,583)	(4,095)
As at 31 December 2023	441,487	52,479	21,837	515,803
Accumulated Depreciation				
As at 31 December 2021	(124,992)	(18,784)	(13,201)	(156,977)
Depreciation	(30,717)	(4,885)	(3,349)	(38,951)
Disposals	6,074	238	1,013	7,325
As at 31 December 2022	(149,635)	(23,431)	(15,537)	(188,603)
Depreciation	(34,348)	(6,506)	(2,976)	(43,830)
Disposals	-	2,182	1,584	3,766
As at 31 December 2023	(183,983)	(27,755)	(16,930)	(228,667)
Net Book Value				
As at 31 December 2022	181,779	18,116	7,883	207,778
As at 31 December 2023	257,504	24,724	4,907	287,136

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

As at and for the year ended 31 December 2023

(In GEL)

5. PROPERTY AND EQUIPMENT (CONTINUED)

As at 31 December 2023 and 2022 the following assets are fully depreciated but still in use by the Company:

- Vehicles - with the total historical cost of GEL 43,988 as at 31 December 2023 (as at 31 December 2022: GEL 43,988)
- Furniture and office equipment - with the total historical cost of GEL 6,324 as at 31 December 2023 (as at 31 December 2022: GEL 7,794)
- IT equipment - with the total historical cost of GEL 5,269 as at 31 December 2023 (as at 31 December 2022: GEL 6,852)

6. INVENTORIES

	31.12.2023	31.12.2022
Agrochemicals	852,914	1,361,507
Fertilizers	148,916	54,372
Seeds	22,386	101,321
Other	19,394	36,637
	1,043,610	1,553,837

As at 31 December 2023 and 2022 the balance of the inventories in the statement of financial position includes the impairment loss of inventories to estimated selling price less costs to complete and sell. For detailed information please refer to Note 15.

Provision for impairment of inventories can be presented as follows:

	31.12.2023	31.12.2022
Agrochemicals	285,462	595,190
Seeds	246,961	121,068
Fertilizers	85,362	59,647
Other	29,307	31,626
	647,092	807,531

7. TRADE AND OTHER RECEIVABLES

	31.12.2023	31.12.2022
Financial assets		
Trade receivables	729,515	477,295
Provision for doubtful debts	(239,430)	(244,447)
	490,085	232,848
Non-financial assets		
Other prepayments	43,806	39,884
Other receivables	12,300	-
Tax assets	3,192	4,863
	59,298	44,747
Total trade and other receivables	549,383	277,595

At 31 December 2023 and 31 December 2022 Trade and other receivables represent current receivables.

None of the receivables has been subject to a significant increase in credit risk since initial recognition. Credit risk is managed by assessing the creditworthiness of the customers before the Company's standard payment and service terms and conditions are offered.

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

As at and for the year ended 31 December 2023

(In GEL)

7. TRADE AND OTHER RECEIVABLES (CONTINUED)

Credit analysis of financial receivables as at 31 December 2023 can be presented as follows:

	Gross carrying amount	Expected loss rate	Loss provision
Receivables collectively determined to be impaired			
Current	145,501	0%	-
Less than 30 days overdue	20,036	10%	(2,004)
31 to 90 days overdue	207,913	15%	(31,187)
91 to 120 days overdue	76,155	20%	(15,231)
121 to 180 days overdue	107,041	25%	(26,760)
181 to 360 days overdue	17,243	50%	(8,622)
More than 360 days overdue	155,626	100%	(155,626)
Total collectively impaired	729,515		(239,430)
Total financial assets	729,515		(239,430)

Credit analysis of financial receivables as at 31 December 2022 can be presented as follows:

	Gross carrying amount	Expected loss rate	Loss provision
Receivables collectively determined to be impaired			
Current	197,807	0%	-
Less than 30 days overdue	1,670	10%	(167)
31 to 90 days overdue	15,768	15%	(2,365)
91 to 120 days overdue	12,271	20%	(2,454)
121 to 180 days overdue	13,757	25%	(3,439)
181 to 360 days overdue	-	50%	-
More than 360 days overdue	236,022	100%	(236,022)
Total collectively impaired	477,295		(244,447)
Total financial assets	477,295		(244,447)

Reconciliation of provision for doubtful debts can be presented as follows:

	2023	2022
At 1 January	(244,447)	(216,071)
Charge for the year	(45,667)	(28,376)
Write-off of receivables	50,684	-
At 31 December	(239,430)	(244,447)

8. CASH AND CASH EQUIVALENTS

	31.12.2023	31.12.2022
Cash at banks in national currency	453,125	494,453
Cash at banks in foreign currency	181,697	403,053
	634,822	897,506

Statement of comprehensive income for the year ended 31 December 2023 and 2022 includes interest income accrued on current accounts of bank with the total amount of GEL 13,911 and GEL 5,998, respectively. The interest income has been received for the end of reporting period.

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

As at and for the year ended 31 December 2023

(In GEL)

9. BORROWINGS

As at 31 December 2023 and 2022 borrowings are presented as borrowing received from related party, with the total amount of GEL 1,311,082 and GEL 1,857,287 respectively. Agreed interest rate is 3%.

In March, 2023 the company and the borrower signed amendment to loan agreement, about the extension of repayment period till the end of 2025 year. According to new schedule the company should pay:

- 25% of the loan and accrued interest by 31 December 2023
- 37.5% of the loan and accrued interest by 31 December 2024
- 37.5% of the loan and accrued interest by 31 December 2025

The company is in line with the updated payment schedule.

The carrying value of borrowings approximates their fair values.

10. LEASE LIABILITIES

On 28 June 2023 the company signed long term lease agreement with TBC leasing for Vehicle with the total value of USD37,000. The maturity date of lease is 22 July 2026. Agreed interest rate is 17.5%.

11. TRADE AND OTHER PAYABLES

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Financial liabilities		
Trade payables	410,048	406,312
Other payables	10,904	9,540
	<u>420,952</u>	<u>415,852</u>

Total trade payable balance as at 31 December 2023 and 31 December 2022 are attributable to top 1 supplier.

84% of total goods purchases during the year are attributable to top 2 supplier (2022: top 2 - 89%).

12. REVENUE

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Agrochemicals	3,948,973	3,995,742
Fertilizers	206,749	245,194
Seeds	14,343	139,249
Other	3,586	2,417
	<u>4,173,651</u>	<u>4,382,602</u>

13. COST OF SALE

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Agrochemicals	(2,785,225)	(3,326,026)
Fertilizers	(176,814)	(188,456)
Seeds	(51,665)	(88,536)
Other	(1,435)	(1,501)
	<u>(3,015,139)</u>	<u>(3,604,519)</u>

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

As at and for the year ended 31 December 2023

(In GEL)

14. COMMERCIAL EXPENSES

	2023	2022
Salaries and other employee benefits	(191,473)	(182,267)
Rent expenses	(64,881)	(115,325)
Fuel	(43,011)	(54,791)
Repair and maintenance	(28,550)	(30,771)
Depreciation and amortisation	(28,833)	(30,717)
Insurance	(21,359)	(24,624)
Advertisement expense	(8,861)	(11,093)
Other	(6,626)	(29,496)
	(393,594)	(479,084)

15. GENERAL AND ADMINISTRATIVE EXPENSES

	2023	2022
Salaries and other employee benefits	(302,084)	(362,199)
Tax expenses, other than income tax	(46,876)	(52,848)
Professional services	(42,955)	(34,232)
Rent Expenses	(20,339)	(14,835)
Depreciation and amortisation	(15,240)	(8,543)
Representative expenses	(11,859)	(7,083)
Insurance	(10,743)	(6,402)
Business trip expenses	(7,689)	(5,222)
Other	(53,110)	(43,177)
	(510,895)	(534,541)

Key management compensations are disclosed in Note 18.

16. LOSS FROM IMPAIRMENT

	2023	2022
Changes in provision for doubtful debts	(45,667)	(28,376)
Impairment of inventories	(170,209)	(686,347)
	(215,876)	(714,723)

17. INTEREST EXPENSES

	2023	2022
Interest expenses on borrowings	(51,340)	(61,586)
Interest expenses on lease liabilities	(6,726)	-
	(58,066)	(61,586)

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

As at and for the year ended 31 December 2023

(In GEL)

18. TRANSACTIONS WITH RELATED PARTIES

Related parties or transactions with related parties, as defined by IFRS For SMEs Section 33 Related party disclosures, represent:

- (a) a person or a close member of that person's family is related to a reporting entity if that person:
 - (i) is a member of the key management personnel of the reporting entity or of a parent of the reporting entity;
 - (ii) has control or joint control over the reporting entity; or
 - (iii) has significant influence over the reporting entity.
- (b) an entity is related to a reporting entity if any of the following conditions applies:
 - (i) the entity and the reporting entity are members of the same group (which means that each parent, subsidiary and fellow subsidiary is related to the others).
 - (ii) one entity is an associate or joint venture of the other entity (or an associate or joint venture of a member of a group of which the other entity is a member).
 - (iii) both entities are joint ventures of the same third entity.
 - (iv) one entity is a joint venture of a third entity and the other entity is an associate of the third entity.
 - (v) the entity is a post-employment benefit plan for the benefit of employees of either the reporting entity or an entity related to the reporting entity. If the reporting entity is itself such a plan, the sponsoring employers are also related to the reporting entity.
 - (vi) the entity is controlled or jointly controlled by a person identified in (a).
 - (vii) the entity, or any member of a group of which it is a part, provides key management personnel services to the reporting entity or to the parent of the reporting entity.
 - (viii) a person identified in (a)(ii) has significant influence over the entity or is a member of the key management personnel of the entity (or of a parent of the entity).

In considering each possible related party relationship, attention is directed to the substance of the relationship, and not merely the legal form.

Details of transactions between the Company and related parties can be presented as follows:

		<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Statement of financial position			
Trade and other payables	Entity under common control	410,047	406,312
Borrowings	Entity under common control	1,311,082	1,857,287
Statement of comprehensive income			
Interest expenses	Entity under common control	(51,340)	(61,586)
Short term employee benefits	Key management	(167,853)	(269,823)

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS

As at and for the year ended 31 December 2023

(In GEL)

19. COMMITMENTS AND CONTIGENCIES

Legal cases

As at 31 December 2023 and 2022 the Company has no legal actions and complaints. Management believes that the ultimate liability, if any, arising from actions or complaints will not have a material adverse effect on the financial condition or the results of future operations of the Company. Related to above mentioned no provision is accrued in the financial statements.

In June 2022 the Company imported two type of seeds, there was identified that the products contained genetically modified organisms. As a result of this fact the goods are halted on the customs agency, at the border of Georgia. So the company cannot use and/or sell these goods. Due to this fact the entity impaired the total amount of seeds. Management believes that this fact will not any additional material adverse effect on the financial condition or the results of future operations of the Company. Regarding to above mentioned no additional provision is accrued in the financial statements. At the date of issue of the financial statements, the status of above mentioned case has not been updated, the goods are still halted on the customs agency, at the border of Georgia.

Taxes

Georgian tax legislation in particular may give rise to varying interpretations and amendments. In addition, as management's interpretation of tax legislation may differ from that of the tax authorities, transactions may be challenged by the tax authorities, and as a result the Company may be assessed additional taxes, penalties and interest. The Company believes that it has already made all tax payments, and therefore no allowance has been made in the financial statements. Tax years remain open to review by the tax authorities for three years.

Provisions related to tax liabilities are recognized when the reliable estimate can be made of the amount of the obligation. The provision on the contingent liability will not be recognized until the appropriate assessment has been made. Liabilities for penalties, interest and taxes other than on income are recognised based on management's best estimate of the expenditure required to settle the obligations at the end of the reporting period. On the basis of its own estimates and internal professional advice, management is of the opinion that no additional material losses will be incurred in respect of tax liabilities, except already have recognized in the financial statements.

Income tax paid related to the earnings from 1 January 2008 till 31 December 2016 is not subject to taxation for the second time. If the Company fully distributes the earnings from 1 January 2017 till 31 December 2023, the company will be the subject of income tax with the total amount of GEL34,624.

Operating environment

Emerging markets such as Georgia are subject to different risks than more developed markets, including economic, political and social, and legal and legislative risks. Laws and regulations affecting businesses in Georgia continue to change rapidly, tax and regulatory frameworks are subject to varying interpretations. The future economic direction of Georgia is heavily influenced by the fiscal and monetary policies adopted by the government, together with developments in the legal, regulatory, and political environment.

20. EVENTS AFTER THE REPORTING PERIOD

In 2024 year the company signed two long term finance lease agreement for a vehicle and an electrical loader with the total amount of USD17,954 and EUR19,800, respectively.